

中鋼碳素化學股份有限公司  
及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告  
民國一〇一及一〇〇年度

地址：高雄市中華四路四十七號五樓之一

電話：(〇七) 三三八三五一五

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~11		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~19		二
(三) 會計變動之理由及其影響	19~20		三
(四) 重要會計科目之說明	20~39		四~二三
(五) 關係人交易	39~43		二四
(六) 質抵押資產	-		-
(七) 重大承諾及或有事項	43		二五
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43		二六
2. 轉投資事業相關資訊	43		二六
3. 大陸投資資訊	44		二六
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	44		二六
(十二) 營運部門資訊	44~46		二七
(十三) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	46~47		二八
(十四) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	47~54		二九

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇一年度依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：中鋼碳素化學股份有限公司

負責人：鍾 樂 民

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 日

## 會計師查核報告

中鋼碳素化學股份有限公司 公鑒：

中鋼碳素化學股份有限公司（中碳公司）及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達中碳公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇年度之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註三所述，中碳公司及其子公司自民國一〇〇年一月一日起，分別採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十七年十二月修訂財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及民國九十八年四月發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 郭麗園

會計師 江佳玲

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 日

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 1,264,213	17	\$ 1,597,844	21	2100	短期借款(附註十五)	\$ 89,313	1	\$ 135,349	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	1,147,041	15	829,494	11	2110	應付短期票券(附註十六)	-	-	60,000	1
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	135,684	2	91,775	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二及五)	178	-	-	-
1330	持有至到期日金融資產—流動(附註二及七)	25,000	-	85,550	1	2140	應付帳款	23,917	-	26,227	-
1120	應收票據	13,210	-	28,068	-	2150	應付帳款—關係人(附註二四)	301,677	4	272,528	3
1140	應收帳款淨額(附註二、三及八)	462,226	6	494,478	7	2160	應付所得稅	145,343	2	239,541	3
1150	應收帳款—關係人(附註二、三及二四)	186,793	3	143,191	2	2170	應付費用(附註十七及二四)	274,941	4	294,744	4
1178	其他應收款(附註七、十及二四)	41,192	1	17,524	-	2298	其 他	38,753	1	59,102	1
1210	存貨(附註二及九)	373,492	5	440,629	6	21XX	流動負債合計	874,122	12	1,087,491	14
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二十)	15,229	-	8,508	-	2810	應計退休金負債(附註十八)	72,256	1	104,521	2
1298	其 他	27,424	-	59,647	1	2XXX	負債合計	946,378	13	1,192,012	16
11XX	流動資產合計	3,691,504	49	3,796,708	50		母公司股東權益				
	基金及投資					3110	普通股股本—每股面額10元，額定300,000千股；發行236,904千股	2,369,044	32	2,369,044	31
1460	持有至到期日金融資產—非流動(附註二及七)	80,441	1	25,000	-		資本公積(附註十九)				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及十)	165,199	2	204,581	3	3210	發行股票溢價	218	-	218	-
1490	無活絡市場之債券投資—非流動(附註二及十一)	156,493	2	129,406	2	3220	庫藏股票交易	376,995	5	322,831	4
1421	採權益法之長期投權投資(附註二及十二)	1,290,856	18	1,285,050	17	3260	長期股權投資	110,320	1	109,090	2
14XX	基金及投資合計	1,692,989	23	1,644,037	22	32XX	資本公積合計	487,533	6	432,139	6
	固定資產(附註二、十三及二五)						保留盈餘(附註十九)				
1501	土 地	104,724	1	104,724	1	3310	法定盈餘公積	1,530,230	21	1,305,550	17
1521	房屋及建築設備	370,205	5	370,205	5	3320	特別盈餘公積	242,136	3	100,191	1
1531	機械設備	2,808,461	38	2,740,975	36	3350	未分配盈餘	2,048,276	27	2,336,519	31
1551	運輸設備	76,986	1	66,411	1	33XX	保留盈餘合計	3,820,642	51	3,742,260	49
1681	什項設備	68,287	1	63,193	1		股東權益其他項目				
15X1	成本合計	3,428,663	46	3,345,508	44	3450	金融商品未實現損失(附註十九)	( 59,997)	( 1)	( 64,054)	( 1)
15X9	減：累計折舊	2,256,293	30	2,045,641	27	3420	累積換算調整數	( 40,563)	-	( 21,452)	-
		1,172,370	16	1,299,867	17	3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註十八)	( 48,226)	( 1)	( 56,439)	( 1)
1670	未完工程及預付設備款	364,804	5	287,124	4	3480	庫藏股票—6,771千股(附註二及十九)	( 151,266)	( 2)	( 151,266)	( 2)
15XX	固定資產淨額	1,537,174	21	1,586,991	21	34XX	股東權益其他項目合計	( 300,052)	( 4)	( 293,211)	( 4)
							母公司股東權益合計	6,377,167	85	6,250,232	82
1770	遞延退休金成本(附註十八)	-	-	2,232	-	3610	少數股權	150,208	2	147,221	2
	其他資產					3XXX	股東權益合計	6,527,375	87	6,397,453	84
1800	出租資產(附註二、十四及二四)	541,020	7	542,458	7						
1820	存出保證金	640	-	640	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二十)	10,412	-	16,392	-						
1888	其 他	14	-	7	-						
18XX	其他資產合計	552,086	7	559,497	7						
1XXX	資產總計	\$ 7,473,753	100	\$ 7,589,465	100		負債及股東權益總計	\$ 7,473,753	100	\$ 7,589,465	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十日查核報告)  
經理人：王茂根 會計主管：陳明男

董事長：鍾樂民

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二、五、十、十二、二四及二七)			
4100	\$ 8,199,096	99	\$ 8,932,670	99
4800	115,228	1	129,100	1
4000	8,314,324	100	9,061,770	100
5000	營業成本(附註五、九、二一及二四)			
	5,861,830	70	6,298,734	70
5910	2,452,494	30	2,763,036	30
	營業費用(附註二一及二四)			
6300	69,895	1	57,487	-
6100	143,509	2	151,815	2
6200	118,768	1	148,216	2
6000	332,172	4	357,518	4
6900	2,120,322	26	2,405,518	26
	營業外收入及利益			
7110	27,371	-	24,110	-
7121	79,618	1	121,469	2
7250	-	-	23,955	-
7310	15,289	-	-	-
7320	-	-	1,108	-
7480	57,894	1	91,884	1
7100	180,172	2	262,526	3
	營業外費用及損失			
7510	2,333	-	2,895	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7560	兌換損失—淨額	\$ 4,542	-	\$ 8,356	-
7640	金融資產評價損失(附註五)	-	-	8,853	-
7880	什項支出(附註五)	<u>1,429</u>	-	<u>5,375</u>	-
7500	合 計	<u>8,304</u>	-	<u>25,479</u>	-
7900	合併稅前淨利	2,292,190	28	2,642,565	29
8110	所得稅(附註二及二十)	<u>315,318</u>	<u>4</u>	<u>395,549</u>	<u>4</u>
9600XX	合併總淨利	<u>\$ 1,976,872</u>	<u>24</u>	<u>\$ 2,247,016</u>	<u>25</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 1,973,618		\$ 2,246,795	
9602	少數股權	<u>3,254</u>		<u>221</u>	
		<u>\$ 1,976,872</u>		<u>\$ 2,247,016</u>	

代 碼		一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 9.94</u>	<u>\$ 8.58</u>	<u>\$11.47</u>	<u>\$ 9.76</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 9.89</u>	<u>\$ 8.53</u>	<u>\$11.41</u>	<u>\$ 9.71</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十日查核報告)

董事長：鍾樂民

經理人：王茂根

會計主管：陳明男

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼		保 留 盈 餘					股 東 權 益 其 他 項 目						
		普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合 計	金融資產 未實現 (損)益	累積換算 調整數	未認列為 退休金成本 之淨損失	庫藏股票	少數股權	股東權益合計
A1	一〇〇年一月一日餘額	\$ 2,369,044	\$ 363,026	\$ 1,114,115	\$ 100,191	\$ 1,986,871	\$ 3,201,177	\$ 64,104	(\$ 27,968)	(\$ 38,564)	(\$ 152,383)	\$ -	\$ 5,778,436
	九十九年度盈餘分配(附註十九)												
N1	法定盈餘公積	-	-	191,435	-	( 191,435)	-	-	-	-	-	-	-
P1	股東現金紅利-72%	-	-	-	-	( 1,705,712)	( 1,705,712)	-	-	-	-	-	( 1,705,712)
M1	一〇〇年度合併總淨利	-	-	-	-	2,246,795	2,246,795	-	-	-	-	221	2,247,016
T1	員工行使母公司現金增資認股權之酬勞 成本(附註十九)	-	57	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57
J7	子公司處分持有本公司股票	-	6,604	-	-	-	-	-	-	-	1,117	-	7,721
J8	調整子公司獲配本公司現金股利	-	48,964	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48,964
Q5	備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	( 3,027)	-	-	-	-	-	( 3,027)
R5	外幣財務報表換算所產生之兌換差額之 變動	-	-	-	-	-	-	5,493	-	-	-	-	5,493
S1	少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	147,000	147,000
S5	長期股權投資變動影響數	-	13,488	-	-	-	-	( 125,131)	1,023	( 976)	-	-	( 111,596)
R1	未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	( 16,899)	-	-	( 16,899)
Z1	一〇〇年十二月三十一日餘額	2,369,044	432,139	1,305,550	100,191	2,336,519	3,742,260	( 64,054)	( 21,452)	( 56,439)	( 151,266)	147,221	6,397,453
	一〇〇年度盈餘分配(附註十九)												
N1	法定盈餘公積	-	-	224,680	-	( 224,680)	-	-	-	-	-	-	-
N5	特別盈餘公積	-	-	-	141,945	( 141,945)	-	-	-	-	-	-	-
P1	股東現金紅利-80%	-	-	-	-	( 1,895,236)	( 1,895,236)	-	-	-	-	-	( 1,895,236)
M1	一〇一年度合併總淨利	-	-	-	-	1,973,618	1,973,618	-	-	-	-	3,254	1,976,872
J8	調整子公司獲配本公司現金股利	-	54,164	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54,164
Q5	備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	17,384	-	-	-	-	17,384
R5	外幣財務報表換算所產生之兌換差額之 變動	-	-	-	-	-	-	-	( 18,471)	-	-	-	( 18,471)
S1	少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 267)	( 267)
S5	長期股權投資變動影響數	-	1,230	-	-	-	-	( 13,327)	( 640)	( 1,262)	-	-	( 13,999)
R1	未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	9,475	-	-	9,475
Z1	一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,369,044</u>	<u>\$ 487,533</u>	<u>\$ 1,530,230</u>	<u>\$ 242,136</u>	<u>\$ 2,048,276</u>	<u>\$ 3,820,642</u>	<u>(\$ 59,997)</u>	<u>(\$ 40,563)</u>	<u>(\$ 48,226)</u>	<u>(\$ 151,266)</u>	<u>\$ 150,208</u>	<u>\$ 6,527,375</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十日查核報告)

董事長：鍾樂民

經理人：王茂根

會計主管：陳明男

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼		一〇一 年 度	一〇〇 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$ 1,976,872	\$ 2,247,016
	調整項目		
A20300	折 舊	221,352	183,403
A20500	呆帳回升利益	-	( 23,955)
A22200	存貨損失	38,219	7,421
A23600	金融商品評價(利益)損失	( 20,837)	19,089
A22400	權益法認列之投資收益	( 98,108)	( 142,541)
A22500	採權益法評價長期投資配發現金股利	74,459	64,505
A23400	處分採權益法之長期股權投資利益	( 1,262)	( 16,676)
A24800	遞延所得稅	( 741)	10,850
A29900	其 他	181	3,596
	營業資產及負債之淨變動		
A31110	交易目的金融資產	( 78,004)	( 93,761)
A31120	應收票據	14,858	( 22,272)
A31140	應收帳款	29,531	108,559
A31150	應收帳款－關係人	( 43,602)	( 1,334)
A31160	其他應收款	1,332	( 2,693)
A31180	存 貨	28,918	( 200,867)
A31211	其他流動資產	32,223	( 7,880)
A32140	應付帳款	( 2,310)	( 178)
A32150	應付帳款－關係人	29,149	24,455
A32160	應付所得稅	( 94,198)	14,720
A32170	應付費用	( 24,297)	44,120
A32212	其他流動負債	( 9,469)	11,607
A32230	應計退休金負債	( 20,558)	( 12,567)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,053,708</u>	<u>2,214,617</u>
	投資活動之現金流量		
B00100	取得公平價值變動列入損益之金融資產	( 3,000,833)	( 5,029,293)
B00200	處分公平價值變動列入損益之金融資產價款	2,780,636	5,925,757
B00300	取得備供出售金融資產	( 14,425)	-

( 接 次 頁 )

(承前頁)

代 碼		一〇一一年度	一〇〇年度
B00400	處分備供出售金融資產價款	\$ 19,917	\$ 466
B00500	取得無活絡市場之債券投資	( 27,979)	( 9,142)
B00700	取得持有至到期日金融資產	( 81,551)	( 8,828)
B00800	處分持有至到期日金融資產價款	59,314	17,657
B01000	處分以成本衡量之金融資產價款	532	151
B01101	以成本衡量之金融資產減資退回股款	4,988	3,163
B01500	處分採權益法之長期股權投資價款	4,522	27,655
B01400	取得採權益法之長期股權投資	-	( 56,648)
B01900	購置固定資產	( 177,696)	( 632,511)
B09900	其 他	159	( 199)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	( 432,416)	238,228
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	( 46,036)	( 68,204)
C00200	應付短期票券增加(減少)	( 60,000)	60,000
C02100	發放現金股利	( 1,841,120)	( 1,655,530)
C03300	少數股權增加	-	147,000
C09900	子公司處分母公司股票價款	-	7,721
CCCC	融資活動之淨現金流出	( 1,947,156)	( 1,509,013)
DDDD	匯率影響數	( 7,767)	( 663)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)金額	( 333,631)	943,169
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,597,844	654,675
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,264,213	\$ 1,597,844
FFFF	補充揭露資訊		
F00300	支付利息	\$ 2,353	\$ 2,878
F00400	支付所得稅	410,257	369,979
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資及融資活動		
H00300	固定資產增加	\$ 171,358	\$ 557,686
H00500	應付設備款減少	6,338	74,825
H00800	購買固定資產支付現金數	\$ 177,696	\$ 632,511
	現金股利總額	\$ 1,895,236	\$ 1,705,712
	調整沖減子公司獲配母公司現金股利	( 54,164)	( 48,964)
	應付現金股利減少(增加)	48	( 1,218)
	支付現金	\$ 1,841,120	\$ 1,655,530

(接次頁)

(承前頁)

<u>代 碼</u>	<u>一〇一一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
持有至到期日金融資產到期還本	\$ 84,314	\$ 17,657
其他應收款增加	( 25,000)	-
	<u>\$ 59,314</u>	<u>\$ 17,657</u>
以成本衡量之金融資產清算退回投資款	\$ 383	\$ -
應收清算退回投資款增加(列入其他應收款)	( 383)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十日查核報告)

董事長：鍾樂民

經理人：王茂根

會計主管：陳明男

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另為註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司主要係由中國鋼鐵公司（中鋼，對本公司具實質控制能力之母公司，一〇一年及一〇〇年底皆持股 29%）及其他法人股東於七十八年二月投資設立，並於八十二年五月開始營運，主要經營煤焦油蒸餾產品、輕油系列產品及焦炭系列產品之生產、加工及銷售，並從事相關上、下游產品之買賣。

本公司股票自八十七年十一月起奉准在台灣證券交易所上市買賣。

截至一〇一年及一〇〇年底止，本公司及子公司員工人數分別為 154 人及 145 人。

本公司將具有控制能力之所有子公司列入合併報表編製個體，子公司之資料分述如下：

(一) 景裕國際公司（景裕；持股 100%），設立於八十八年八月，主係從事投資業務。景裕另轉投資景盈投資公司（景盈；持股 51%，一〇〇年六月設立），主係從事投資業務。

(二) Ever Glory International Co., Ltd.（EGI；持股 100%），八十六年六月在開曼群島設立，主係從事大陸地區化學產品之買賣業務。

子公司持有本公司股票資訊詳附註十九。本公司與子公司間重大交易往來情形參閱附表七，上述交易往來金額及年底餘額於編製合併報表時業已沖銷。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### (一) 合併報表編製基礎

本公司對附註一所述具有控制能力之被投資公司，均列入編製合併財務報表之個體。編製合併報表時，本公司與子公司間重要之交易及其餘額業已銷除。

### (二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司及子公司係以其功能性貨幣為記帳貨幣。

編製合併財務報表時，國外子公司之外幣財務報表，係以下列基礎換算為新台幣財務報表：所有資產及負債科目按資產負債表日匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目則按當期加權平均匯率換算，換算所產生之兌換差額，列入累積換算調整數表達於股東權益項下。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當年度損益者，列為當年度損益；以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益為依據，兌換差額列入累積換算調整數作為股東權益之調整項目。

### (三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於呆帳、存貨跌價損失、固定資產及出租資產折舊、資產減損、所得稅、退休金暨員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使

用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金、以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 約當現金

約當現金係自投資日起於三個月內到期之商業本票，其帳面價值近似公平價值。

(六) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，其係依訂定之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評估績效之一組金融資產。本公司及子公司定期提供予管理階層該投資組合資訊，亦以公平價值為基礎。本公司及子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。原始認列時，以公平價值衡量，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量作為公司內部風險管理及績效評估之依據，其公平價值變動認列為當年度損益。投資後所收到之基金收益分配或現金股利（含投資年度收到者）列為當年度收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性金融商品未適用避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市公司股票為資產負債表日之收盤價；基金為資產負債表日之淨資產價值；債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品以評價方法估計公平價值。

(七) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

公平價值之基礎：上市公司股票為資產負債表日之收盤價。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(八) 持有至到期日金融資產

持有至到期日金融資產係以攤銷後成本衡量。原始認列時，以公平價值衡量並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當年度損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(九) 以成本衡量之金融資產

投資未上市（櫃）公司股票及基金，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十) 無活絡市場之債券投資

無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，以攤銷後成本衡量，其會計處理與持有至到期日金融資產相同，惟處分時點不受限制。

(十一) 應收帳款之減損評估

本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；
2. 應收帳款發生逾期之情形；
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據包含本公司及子公司過去收款經驗以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調減。

(十二) 應收帳款之出售

應收帳款若符合下列所有條件時視為出售：

1. 應收帳款債權已經與本公司隔離，亦即推定已脫離本公司之控制。
2. 應收帳款之每一個受讓人有權質押或交換該應收帳款，且未有限制應收帳款受讓人行使質押或交換權利條件，致使

本公司獲得非屬細微之利益。

3. 本公司未藉由下列二種方式之一，維持對應收帳款之有效控制：

(1) 到期日前有權利及義務買回或贖回應收帳款之協議。

(2) 單方面使持有人返還特定資產之能力。

當應收帳款出售時，其出售所得之價款與帳面價值之差額作為損失，列入當年度營業外費用或損失。

#### (十三) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊及攤銷後之帳面價值。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

#### (十四) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及商品等。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### (十五) 採權益法之長期股權投資

持有被投資公司具表決權股份百分之二十以上或具有重大影響力之長期股權投資按權益法評價。取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、遞延所得稅資產及其他退休給付除外）公

平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司與被投資公司相互持股時，採庫藏股票法認列投資損益。子公司持有母公司股票視同庫藏股票，本公司發放予子公司之股利於帳上係沖減投資收益，並調整資本公積—庫藏股票交易。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應調減資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額調減保留盈餘。

#### (十六) 固定資產

固定資產之土地按成本計價，非屬土地之固定資產以成本減累計折舊計價。重大之增添、更新及改良列入固定資產，經常性之修理及維護支出則列為當年度費用。

固定資產之折舊以直線法按下列估計耐用年數計提：房屋及建築設備，五～五十年；機械設備，三～十年；運輸設備，三～十年；什項設備，三～十年。已達耐用年限之資產，則就其殘值按重新估計耐用年數繼續提列折舊。

固定資產報廢或出售時，其成本及累計折舊均自帳上減除，產生之損益則列為當年度營業外收益或費損。

#### (十七) 出租資產

出租資產按帳面價值與可回收金額孰低評價，其中房屋設備之折舊以直線法按二十～五十年計提。

#### (十八) 員工退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

#### (十九) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所

得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

以前年度應付所得稅之調整，列為當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅。

#### (二十) 庫藏股票

子公司持有本公司之股票自長期投資重分類為庫藏股票，並以九十一年初子公司帳列轉投資母公司之帳面價值為入帳基礎。

#### (二一) 收入之認列

銷貨收入係於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時（原則為內銷於貨品運交時，外銷則於完成合約所載銷售條件時）認列。

銷貨收入係按本公司及子公司與客戶所協議交易對價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為十二個月內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規

範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，使一〇〇年度合併總淨利增加 24,384 千元，稅後基本每股盈餘增加 0.11 元。

#### 營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

#### 四、現金及約當現金

	一〇〇一年 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 797	\$ 330
支票及活期存款	244,498	213,916
銀行定期存款	919,170	1,383,598
約當現金—商業本票	99,748	-
	<u>\$1,264,213</u>	<u>\$1,597,844</u>

#### 五、公平價值變動列入損益之金融商品—流動

(一) 本公司及子公司以公平價值變動列入損益之金融資產包括：

	一〇〇一年 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
交易目的金融資產		
國內上市公司股票	\$ 178,720	\$ 82,497
基金受益憑證	132,571	125,000
信用連結債	38,000	60,200
	349,291	267,697
評價調整	( 11,667 )	( 13,868 )
	<u>337,624</u>	<u>253,829</u>
指定以公平價值變動列入損益之金融資產		
基金受益憑證	658,262	268,005
信用連結債	103,700	243,800
國內上市公司股票	46,581	74,638
可轉換公司債	10,000	10,000
	<u>818,543</u>	<u>596,443</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
評價調整	<u>(\$ 9,126)</u>	<u>(\$ 20,778)</u>
	<u>809,417</u>	<u>575,665</u>
	<u>\$1,147,041</u>	<u>\$829,494</u>

(二) 本公司一〇一年十二月三十一日以公平價值變動列入損益之金融負債如下：

交易目的之金融負債—

流動

遠期外匯合約

\$ 178

本公司從事預售遠期外匯主要係為因應外幣應收帳款匯率波動所產生之風險。截至一〇一年底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期日	合約金額 (千元)
預售遠期外匯	美金兌新台幣	102.01.17	USD2,000/NTD58,092

(三) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年度公平價值變動列入損益之金融商品產生之合併評價利益 (損失) 內容如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
交易目的金融資產	<u>\$ 5,791</u>	<u>(\$ 9,874)</u>
指定公平價值變動列入		
損益之金融資產	15,224	( 10,323)
交易目的金融負債	<u>( 178)</u>	<u>1,108</u>
	<u>\$20,837</u>	<u>(\$19,089)</u>

上述金融商品合併評價利益 (損失) 之帳列科目如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
營業收入 (成本)	<u>\$ 5,726</u>	<u>(\$11,344)</u>
營業外收益	15,289	1,108
營業外費損	<u>( 178)</u>	<u>( 8,853)</u>
	<u>\$20,837</u>	<u>(\$19,089)</u>

六、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
國內上市公司股票	\$ 85,227	\$ 55,942
評價調整	<u>50,457</u>	<u>35,833</u>
	<u>\$135,684</u>	<u>\$91,775</u>

七、持有至到期日金融資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
結構式債券	\$ 80,441	\$ 60,550
無擔保公司債	<u>25,000</u>	<u>50,000</u>
	105,441	110,550
減：列入非流動資產	<u>80,441</u>	<u>25,000</u>
	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 85,550</u>

(一) 一〇一年及一〇〇年底結構式債券到期日分別為一一一年三月至一一三年五月及一〇一年四月，利率分別為 6%~7.3% 及 2.29%。

(二) 本公司於九十七年十二月按面額 50,000 千元購買中鋼公司五年期無擔保公司債，預計分別於一〇一年十二月（列入其他應收款）及一〇二年十二月到期還本 25,000 千元，一〇一年及一〇〇年十二月底列為流動資產為 25,000 千元。每年付息，年利率 2.08%。

八、應收帳款淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 476,864	\$ 509,116
減：備抵呆帳（附註二）	<u>14,638</u>	<u>14,638</u>
	<u>\$ 462,226</u>	<u>\$ 494,478</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
年初餘額	\$ 14,638	\$ 38,654
減：本年度迴轉	-	23,955
匯率影響數	-	( 61 )
年底餘額	<u>\$ 14,638</u>	<u>\$ 14,638</u>

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本年度讓售金額	本年度已收現金額	截至年底已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
一〇〇年度						
兆豐銀行	\$ 6,420	\$ 6,420	\$ -	-		\$ 4,740

依讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

#### 九、存貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
製成品	\$ 281,030	\$ 292,569
在製品	49,797	39,720
原料	6,297	63,377
物料	36,368	36,292
商品	-	8,671
	<u>\$ 373,492</u>	<u>\$ 440,629</u>

一〇一年及一〇〇年底之備抵存貨跌價損失分別為 65,310 千元及 30,469 千元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 5,804,756 千元及 6,231,987 千元，其中分別包括存貨跌價損失 38,219 千元及 7,421 千元。

#### 十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
股票		
大成國際鋼鐵公司	\$ 124,187	\$ 124,187
華昇創業投資公司	16,660	20,000
日高工程實業公司	16,180	16,500
聯訊參創業投資公司	7,500	7,500
能元科技公司	672	672
國光生物科技公司	-	30,860
中科創業投資公司	-	4,862
	<u>\$ 165,199</u>	<u>\$ 204,581</u>

上述股票投資因無活絡市場之公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此列入以成本衡量之金融資產。

國光生物科技公司股票已於一〇一年五月上市掛牌買賣，是以改列備供出售金融資產－流動項下。

中科創業投資公司於一〇一年七月減資退回股款 1,648 千元並辦理解散，產生處分損失 3,209 千元，列入營業外收益其他項下。

子公司景裕所持有之 Lydia Capital Alternative Investment Fund（已提足減損損失）於一〇一年度清算退回投資款 383 千元（列入營業收入項下），截至一〇一年十二月三十一日止尚未收到款項（列入其他應收款）。

#### 十一、無活絡市場之債券投資－非流動

(一) 本公司及子公司於九十八年十月購買台灣中小企銀無到期日之次順位金融債券 100,000 千元，發行屆滿七年起，可由交易對手贖回，一〇一年及一〇〇年底之年利率皆為 2.66%。

(二) 子公司於九十九年四月購買陽信銀行次順位金融債券 20,000 千元，到期日為一〇六年四月，一〇一年及一〇〇年底之年利率分別為 3.21% 及 3.25%。

(三) 子公司於一〇〇年六月購買中國平安保險公司債為美金 311 千元，到期日為一〇三年六月，年利率為 2.25%。一〇一年及一〇〇年底帳面金額分別為 9,022 千元及 9,406 千元。

(四) 子公司於一〇一年十一月購買新生銀行連結債為歐元 714 千元，到期日為一〇九年九月，年利率為 7.375%。一〇一年年底帳面金額為 27,471 千元。

#### 十二、採權益法之長期股權投資

	一〇一年一月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金額	股權 (%)	金額	股權 (%)
上市(櫃)公司				
中聯資源公司(中聯資, 上市公司)	\$ 241,036	6	\$ 242,602	6
鑫科材料科技公司(鑫科, 上市櫃公司)	109,417	9	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	股權		股權	
	金	額 (%)	金	額 (%)
中國鋼鐵結構公司(中鋼構, 上市公司)	\$ 68,159	1	\$ 67,547	1
	<u>418,612</u>		<u>310,149</u>	
非上市(櫃)公司				
運鴻投資公司(運鴻)	518,177	9	521,435	9
United Steel International Development Co. (USID)	101,233	5	100,271	5
啟航創投公司	64,085	5	48,811	5
高科磁技公司(高磁)	62,561	26	64,387	26
尚揚創業投資公司(尚揚)	30,801	6	27,654	6
高瑞投資公司(高瑞)	25,457	40	27,378	40
弘全投資公司	18,875	45	19,359	45
昇利達投資公司(昇利達)	17,244	35	18,870	35
鼎大投資公司	16,295	30	17,176	30
立慶隆投資公司	14,791	35	15,622	35
台安生物科技公司	2,725	5	2,533	5
鑫科材料科技公司	-	-	111,405	10
	<u>872,244</u>		<u>974,901</u>	
	<u>\$1,290,856</u>		<u>\$1,285,050</u>	

本公司及子公司對上述部份被投資公司股與母公司中鋼公司及其聯屬公司之持股合計達 20% 以上，是以採權益法評價。

一〇一及一〇〇年度處分鑫科部分股票分別產生處分投資利益 1,262 千元及 16,676 千元。另鑫科分別於一〇一年十一月及一〇〇年十月辦理現金增資，子公司景裕未按持股比例參與該項現金增資案，持股比例分別降為 8.65% 及 9.65%。

採權益法之上市(櫃)公司股權投資依一〇一年及一〇〇年底股票收盤價計算之市價資訊如下：

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
中聯資	\$663,582	\$537,966
鑫科	214,191	-
中鋼構	79,850	69,576

上述長期股權投資，按被投資公司經會計師查核之同期間財務報表採權益法認列之投資（損）益如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
中聯資	\$ 40,457	\$ 40,280
運鴻	20,710	46,751
高磁	11,011	15,936
鑫科	6,848	8,090
中鋼構	6,471	1,785
USID	5,117	17,991
尚揚	1,716	765
高瑞	1,540	3,050
昇利達	984	2,332
其他	<u>3,254</u>	<u>5,561</u>
	<u>\$ 98,108</u>	<u>\$142,541</u>

上述投資收益淨額分別列入一〇一及一〇〇年度損益表營業外收益 79,618 千元及 121,469 千元暨其他營業收入 18,490 千元及 21,072 千元。

### 十三、固定資產

累計折舊如下：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
房屋及建築設備	\$ 179,865	\$ 157,277
機械設備	1,996,838	1,822,839
運輸設備	34,799	25,324
什項設備	<u>44,791</u>	<u>40,201</u>
	<u>\$ 2,256,293</u>	<u>\$ 2,045,641</u>

### 十四、出租資產

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
出租予關係人—中鋼 土地	<u>\$488,987</u>	<u>\$488,987</u>
出租予關係人—中鋼構 土地	32,058	32,058
房屋設備	<u>18,465</u>	<u>18,465</u>
	50,523	50,523

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
減：累計折舊	<u>\$ 18,465</u> <u>32,058</u>	<u>\$ 18,465</u> <u>32,058</u>
出租予非關係人		
土地	28,800	28,800
房屋設備	<u>18,466</u>	<u>18,466</u>
	47,266	47,266
減：累計折舊	18,466	17,028
累計減損	<u>8,825</u>	<u>8,825</u>
	<u>19,975</u>	<u>21,413</u>
	<u>\$541,020</u>	<u>\$542,458</u>

本公司出租予非關係人座落於高雄市新衙路之未使用舊辦公室，原認列減損損失 21,363 千元，惟因淨公平價值金額回升而分別於一〇〇年十一月及九十六年十月認列減損回升利益 6,291 千元及 6,247 千元。

上述出租予關係人之交易，請參附註二四。

#### 十五、短期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
信用狀借款——一〇一年及一〇〇 年底年利率分別為 1.2% ~ 1.475% 及 1.15% ~ 1.48%	\$61,966	\$135,349
信用借款——年利率 1.07%	<u>27,347</u>	<u>-</u>
	<u>\$89,313</u>	<u>\$135,349</u>

#### 十六、應付短期票券

一〇〇年十二月三十一日餘額係子公司景裕發行之應付商業本票 60,000 千元，其承銷及保證機構為兆豐票券金融公司，有效年利率為 0.978%。

十七、應付費用

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
薪資及獎金	\$ 89,171	\$ 95,054
員工紅利及董監酬勞(附註十九)	110,387	128,533
修護材料費	30,961	25,436
其他(主係運費、佣金及保險費)	<u>44,422</u>	<u>45,721</u>
	<u>\$274,941</u>	<u>\$294,744</u>

十八、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 2,295 千元及 2,111 千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，適用於一般員工及委任經理人。依該辦法，員工退休金之支付係根據服務年資及核准退休日前六個月平均經常性薪資計付。本公司按員工每月薪資總額百分之十二提撥員工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年度按精算報告分別認列退休金成本 154 千元及及退休金利益 2,260 千元（其中 1,264 千元列入營業外收益項下）。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 6,141	\$ 5,555
利息成本	4,606	4,319
退休基金資產之預期報酬	( 1,707)	( 1,809)
攤銷數	<u>( 8,886)</u>	<u>( 10,325)</u>
	<u>\$ 154</u>	<u>(\$ 2,260)</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	一般員工	委任經理人	一般員工	委任經理人
給付義務				
既得給付義務	\$ 14,233	\$ 8,937	\$ 13,227	\$ 13,450
非既得給付義務	<u>129,408</u>	<u>-</u>	<u>126,747</u>	<u>-</u>
累積給付義務	143,641	8,937	139,974	13,450
未來薪資增加之影響數	<u>76,351</u>	<u>353</u>	<u>81,147</u>	<u>603</u>
預計給付義務	219,992	9,290	221,121	14,053
退休基金資產公平價值	( 90,876)	<u>-</u>	( 79,237)	<u>-</u>
提撥狀況	129,116	9,290	141,884	14,053
未認列過渡性淨給付資產(義務)	9,599	( 1,951)	10,971	( 2,232)
退休金利益(損失)未攤銷餘額	( 131,458)	12,151	( 149,333)	31,962
補列之應計退休金負債	<u>45,509</u>	<u>-</u>	<u>57,216</u>	<u>-</u>
應計退休金負債	<u>\$ 52,766</u>	<u>\$ 19,490</u>	<u>\$ 60,738</u>	<u>\$ 43,783</u>
既得給付	<u>\$ 16,392</u>	<u>\$ 9,357</u>	<u>\$ 15,926</u>	<u>\$ 14,274</u>

上列一〇〇年底補列之應計退休金負債列入遞延退休金成本 2,232 千元暨一〇一年及一〇〇年底未認列為退休金成本之淨損失(列入股東權益項下)分別為 45,509 千元及 54,984 千元。

(三) 精算假設

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
折現率	1.875%	2.00%
長期平均調薪率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期報酬率	1.875%	2.00%

	一〇一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$10,894</u>	<u>\$10,307</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ 9,816</u>	<u>\$17,056</u>

十九、母公司股東權益

資本公積

發行股票溢價係母公司中鋼公司於九十八年度以庫藏股票轉讓予子公司員工，本公司因而認列酬勞成本及資本公積 161 千元；另母公

司中鋼公司於一〇〇年七月辦理現金增資，依公司法規定保留 10%由員工認購(含子公司員工)，本公司認列酬勞成本及資本公積 57 千元。

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等)得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據一〇一年一月四日修訂之公司法，前述資本公積在公司無虧損時，亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

#### 盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，每年度盈餘(如有虧損，則為彌補虧損後之餘額)分配如下：

- (一) 提列 10%為法定盈餘公積。
- (二) 就當年度營運需要及法令規定提列特別盈餘公積。
- (三) 餘額依股東會決議分派之，惟分派時董事、監察人酬勞為 1%；員工紅利為 5%。

本公司目前所處產業環境尚具成長性，將掌握經濟環境以求永續經營。本公司股利政策，將參酌未來營運狀況，著眼於股利之穩定性與成長性，當公司有可分配盈餘時，分配金額不低於 50%，其中現金股利不低於 50%。

上項盈餘分配應於次年度之股東常會承認，並表達於該年度財務報表。

法定盈餘公積提撥至其餘額達公司實收股本總額時，得不繼續提列 10%法定盈餘公積，法定盈餘公積得用以彌補虧損。依據一〇一年一月四日修訂之公司法，在公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

依法令規定，本公司分配年度盈餘時，就截至年底股東權益減項淨額(包括金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數)及子公司在年底因持有母公司股票(庫藏股票)市價低於帳面價值之差額，迴轉或提列至足額特別盈餘公積。嗣後該減項金額若有迴轉時，得就迴轉部分將特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

本公司股東常會於一〇一年及一〇〇年六月分別通過董事會擬議之一〇〇及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 224,680	\$ 191,435		
特別盈餘公積	141,945	-		
現金股利	<u>1,895,236</u>	<u>1,705,712</u>	<u>\$ 8.00</u>	<u>\$ 7.20</u>
	<u>\$ 2,261,861</u>	<u>\$ 1,897,147</u>		

本公司股東會於一〇一年及一〇〇年六月決議以現金配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 酬 勞
股東會決議配發金額	\$100,810	\$20,162	\$90,729	\$18,146
各年度財務報表認列金額	<u>107,111</u>	<u>21,422</u>	<u>90,729</u>	<u>18,146</u>
差 異	<u>(\$ 6,301)</u>	<u>(\$ 1,260)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

決議配發之一〇〇年度員工紅利及董監酬勞與該年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞之差異，主要原因係估計改變，已調整列為一〇一年度之損益。

一〇一及一〇〇年度員工紅利之估列金額分別為 91,989 千元及 107,111 千元；董監酬勞估列金額分別為 18,398 千元及 21,422 千元，前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎之 5% 及 1% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司一〇二年三月十九日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 197,362	
現金股利	<u>1,753,093</u>	<u>\$ 7.4</u>
	<u>\$1,950,455</u>	

一〇二年三月十九日董事會並同時擬議以現金配發一〇一年度員工紅利及董監酬勞分別為 93,250 千元及 18,650 千元，與一〇一年度財務報表認列員工紅利及董監酬勞之差異，主要原因係估計變動，預計於股東會決議後調整為一〇二年度之損益。

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月十日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分配、員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

#### 金融商品未實現 (損) 益

金融商品未實現 (損) 益之變動組成項目如下：

	<u>長期股權</u>		
	<u>備供出售</u>	<u>投資依持股</u>	<u>合計</u>
<u>金融資產</u>	<u>比例</u>	<u>認列</u>	<u>計</u>
<u>一〇一年度</u>			
年初餘額	\$ 8,699	(\$ 72,753)	(\$ 64,054)
轉列損益項目	( 3,916)	-	( 3,916)
直接認列為股東權益調整項目	<u>21,300</u>	<u>( 13,327)</u>	<u>7,973</u>
年底餘額	<u>\$26,083</u>	<u>(\$ 86,080)</u>	<u>(\$ 59,997)</u>
<u>一〇〇年度</u>			
年初餘額	\$ 11,726	\$ 52,378	\$ 64,104
直接認列為股東權益調整項目	<u>( 3,027)</u>	<u>( 125,131)</u>	<u>( 128,158)</u>
年底餘額	<u>\$ 8,699</u>	<u>(\$ 72,753)</u>	<u>(\$ 64,054)</u>

#### 庫藏股票

係子公司持有本公司股票，用以投資理財，按庫藏股票會計處理，子公司持有本公司股票相關資訊揭露如下 (股數：千股)：

	<u>年初</u>		<u>本</u>		<u>年度</u>		<u>出售</u>		<u>年底</u>	
	<u>股</u>	<u>數帳面價值</u>	<u>股</u>	<u>數帳面價值</u>	<u>售</u>	<u>價</u>	<u>股</u>	<u>數帳面價值</u>	<u>市</u>	<u>價</u>
一〇一年度	6,771	\$ 151,266	-	\$ -	-	-	6,771	\$ 151,266	\$ 880,170	
一〇〇年度	6,821	152,383	50	1,117	7,721		6,771	151,266	781,997	

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除持股超過 50%之子公司不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

## 二十、所得稅

(一) 帳列合併稅前淨利按法定稅率計算之所得稅與所得稅費用之調節如下：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
合併稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$387,113	\$458,597
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異		
採權益法認列之國內投資收益—淨額	( 15,808)	( 21,173)
金融資產評價及處分投資利益	( 3,827)	( 2,107)
免稅所得	( 42,000)	( 49,000)
其他	( 1,774)	( 5,001)
暫時性差異		
採權益法認列之國外投資收益—淨額	( 870)	( 3,059)
已提撥退休金	( 3,495)	( 2,136)
呆帳	( 22)	( 3,651)
提列存貨跌價損失	5,923	1,105
其他	1,763	( 3,044)
基本稅額應納差額	71	2,104
未分配盈餘加徵 10%	<u>531</u>	<u>1,720</u>
當年度所得稅	327,605	374,355
以前年度所得稅調整	( 11,546)	10,344
遞延所得稅		
暫時性差異	<u>( 741)</u>	<u>10,850</u>
	<u>\$315,318</u>	<u>\$395,549</u>

本公司於九十三年度辦理盈餘轉增資，依促進產業升級條例規定調整，其新增之所得自九十七年度起可連續五年免徵營利事業所得稅。

(二) 遞延所得稅資產（負債）之內容如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產		
備抵存貨損失	\$11,103	\$ 5,180
未實現歲修費		
用	2,550	1,700
備抵呆帳	1,423	1,445
其 他	<u>153</u>	<u>183</u>
遞延所得稅資產—流動		
合計	<u>\$15,229</u>	<u>\$ 8,508</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
應計退休金負		
債	\$ 4,547	\$ 8,042
折舊財稅差	7,749	6,994
國外投資損失	-	1,322
其 他	<u>34</u>	<u>34</u>
	<u>12,330</u>	<u>16,392</u>
遞延所得稅負債		
國外投資收益	( <u>1,918</u> )	<u>-</u>
遞延所得稅資產—非流		
動淨額	<u>\$10,412</u>	<u>\$16,392</u>

(三) 子公司 EGI 設立於英屬開曼群島，依當地法令規定免繳納所得稅。

(四) 本公司及子公司景裕國際公司分別截至九十八年度及九十九年度之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

(五) 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配		
盈餘	\$ 29,283	\$ 29,283
八十七年度以後未分配		
盈餘	<u>2,018,993</u>	<u>2,307,236</u>
	<u>\$2,048,276</u>	<u>\$2,336,519</u>

一〇一年及一〇〇年底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 229,663 千元及 179,608 千元。一〇一及一〇〇年度盈餘分配適

用之稅額扣抵比率分別為預計 18.47% 及實際 17.37%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

## 二一、用人費用、折舊及攤銷

	一〇一年度			一〇〇一年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資	\$ 203,423	\$ 162,201	\$ 365,624	\$ 192,875	\$ 187,222	\$ 380,097
勞健保	5,715	4,082	9,797	5,490	3,634	9,124
退休金	1,191	1,258	2,449	1,115	-	1,115
其他	8,737	5,120	13,857	9,185	5,410	14,595
	<u>\$ 219,066</u>	<u>\$ 172,661</u>	<u>\$ 391,727</u>	<u>\$ 208,665</u>	<u>\$ 196,266</u>	<u>\$ 404,931</u>
折舊	\$ 210,027	\$ 11,325	\$ 221,352	\$ 174,215	\$ 9,188	\$ 183,403

固定資產折舊與上列金額之差異係出租資產折舊。

## 二二、每股盈餘

本公司計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

### (一) 分子

	一〇一年度		一〇〇一年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併總淨利歸屬母公司部分	<u>\$ 2,287,863</u>	<u>\$ 1,973,618</u>	<u>\$ 2,639,748</u>	<u>\$ 2,246,795</u>

### (二) 分母—股數（千股）

	一〇一年度	一〇〇一年度
普通股已發行加權平均股數	236,904	236,904
減：子公司持有本公司股票自長期股權投資轉列庫藏股票	<u>6,771</u>	<u>6,792</u>
計算基本每股盈餘之加權平均股數	230,133	230,112
加：具稀釋作用之潛在普通股—員工分紅	<u>1,142</u>	<u>1,285</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>231,275</u>	<u>231,397</u>

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

### 二三、金融商品資訊之揭露

#### (一) 公平價值之資訊

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 1,147,041	\$ 1,147,041	\$ 829,494	\$ 829,494
備供出售金融資產—流動	135,684	135,684	91,775	91,775
持有至到期日金融資產—流動	25,000	25,267	85,550	86,270
持有至到期日金融資產—非流動	80,441	84,190	25,000	25,720
以成本衡量之金融資產—非流動	165,199		204,581	
無活絡市場之債券投資—非流動	156,493	156,493	129,406	129,406
存出保證金	640	640	640	640
<u>衍生性金融商品</u>				
本國—預售遠期外匯				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	178	178	-	-

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付帳款（含關係人）及應付費用。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司預售外匯交易之衍生性金融商品無市場價格可供參考，係採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司向金融機構取得。
3. 持有至到期日金融資產係為孳息資產，採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致或以預期現金流量之折現值估計公平價值，該資訊為本公司及子公司向金融機構及公司債發行人取得。
4. 以成本衡量之金融資產係投資非上市（櫃）公司股票及基金，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
5. 無活絡市場之債券投資以攤銷後成本並評估減損損失衡量之，是以其帳面價值即為公平價值。
6. 存出保證金係以現金方式存出，因無確定收回期間，是以其帳面價值為其公平價值。

(三) 本公司及子公司金融商品之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年一〇〇年十二月三十一日	一〇一年一〇〇年十二月三十一日	一〇一年一〇〇年十二月三十一日	一〇一年一〇〇年十二月三十一日
<u>資</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 1,003,652	\$ 523,568	\$ 143,389	\$ 305,926
備供出售金融資產	135,684	91,775	-	-
持有至到期日金融資產	-	-	109,457	111,990
無活絡市場之債券投資	-	-	156,493	129,406
<u>債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債	-	-	178	-

- (四) 本公司及子公司於一〇一及一〇〇年度因以評價方式估計公平價值變動而分別認列損失 415 千元及利益 79 千元。
- (五) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 421,613 千元及 762,129 千元，金融負債分別為 89,313 千元及 135,349 千元。
- (六) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 19,569 千元及 24,110 千元，利息費用分別為 2,333 千元及 2,895 千元。
- (七) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司主要投資債券型基金及上市（櫃）公司股票，以活絡市場公開報價為公平價值，其基金淨資產價值或上市（櫃）公司股票變動將使投資之價值變動。倘交易價格變動上升1%，將使本公司及子公司一〇一年底持有上述金融資產之公平價值增加11,393千元。

本公司及子公司金融商品並無重大匯率及利率變動公平價值之風險。

另本公司以交易為目的之金融資產與負債，其目的為規避市場匯率風險，因此衍生性金融商品之市場匯率風險將與被避險項目之匯率風險互抵。本公司及子公司重大之外幣性資產及負債參閱附註二八。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對手未履行合約義務之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對手均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。信用風險顯著集中之客戶應收票據及應收帳款餘額如下：

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	最大信用 暴險金額	帳面價值	最大信用 暴險金額
甲客戶	\$ 173,094	\$ 173,094	\$ 130,407	\$ 130,407
乙客戶	139,570	139,570	31,570	31,570
丙客戶	111,179	111,179	68,194	68,194
丁客戶	45,709	45,709	85,768	85,768
	<u>\$ 469,552</u>	<u>\$ 469,552</u>	<u>\$ 315,939</u>	<u>\$ 315,939</u>

### 3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，因是未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及子公司投資之受益憑證及部份權益商品（公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產）因具有活絡市場可以在市場上以接近公平價值之價格出售。另本公司及子公司投資之具有到期日之信用連結債（列入公平價值變動列入損益之金融資產）、以成本衡量之金融資產、持有至到期日金融資產及無活絡市場之債券投資因無活絡市場，是以預期具有流動性風險。

### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司並無重大利率變動之現金流量風險。

## 二四、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
中國鋼鐵公司（中鋼）	母公司
中國合成橡膠公司（中橡）	本公司董事
中國鋼鐵結構公司（中鋼構）	中鋼集團聯屬公司
中龍鋼鐵公司（中龍）	中鋼集團聯屬公司
中鴻鋼鐵公司	中鋼集團聯屬公司
高科磁技公司	中鋼集團聯屬公司
中鋼機械公司	中鋼集團聯屬公司
中聯資源公司	中鋼集團聯屬公司
高瑞投資公司	中鋼集團聯屬公司
中貿國際公司	中鋼集團聯屬公司
鋼堡科技公司	中鋼集團聯屬公司
鴻立鋼鐵公司（鴻立）	中鋼集團聯屬公司
聯鋼開發公司	中鋼集團聯屬公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 當年度交易

	一〇一一年度		一〇〇一年度	
	金	估淨額 額 (%)	金	估淨額 額 (%)
(1) 進貨				
中鋼	\$3,662,120	78	\$3,934,865	73
中龍	713,829	15	985,953	18
其他	<u>1,829</u>	<u>-</u>	<u>8,945</u>	<u>1</u>
	<u>\$4,377,778</u>	<u>93</u>	<u>\$4,929,763</u>	<u>92</u>
(2) 銷貨				
中橡	\$1,789,336	22	\$1,547,370	17
中龍	48,790	1	83,164	1
其他	<u>14,252</u>	<u>-</u>	<u>18,306</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,852,378</u>	<u>23</u>	<u>\$1,648,840</u>	<u>18</u>
(3) 其他營業收入				
中鋼	<u>\$ 69,991</u>	<u>61</u>	<u>\$ 77,543</u>	<u>60</u>

本公司分別於九十七年三月及九十九年七月與中鋼簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，另九十七年五月與中龍簽訂輕油及煤焦油之進貨合約，合約期間皆為五年，到期雙方未有異議則自動展延，每次展延五年。購進煤焦油之計價方式係依據中鋼購煤成本及每月匯率決定，購進輕油則主要依據中油苯價格決定，上述進貨以開立即期信用狀方式交易，如遇價格依市場行情變動調整時，另予結算收付。銷貨予中龍係依成本加成計價，採月結方式收款；銷貨予中橡係依約定公式計價，採月結方式收款。本公司前述進銷交易，除銷售予中龍產品價格與一般正常交易並無顯著不同，餘皆與其他非關係人並無類似交易可資比較。

本公司於九十七年一月與中鋼簽訂細焦碳加工合約，合約期間為五年，到期雙方未有異議則自動延展，每次延展五年。

#### (4) 租用土地及廠房

本公司向中鋼承租現有工廠用地，共簽訂三項合約，每年租金分別按公告現值總額百分之三及公告地價總額百分之六計算，合約分別為五年（至一〇四年十二月止）、五年（至一〇一年十二月止）及十年（至一〇八年六月止）；租金每半年支付一次，一〇一及一〇〇年度租金支出均為 9,608 千元。

本公司亦向中鋼承租焦炭廠廠房，租期至一〇一年十二月。租金每半年支付一次，一〇一及一〇〇年度租金支出分別為 2,365 千元及 2,267 千元。

本公司與鴻立簽有土地與倉庫租賃合約，租期至一〇二年八月，一〇一及一〇〇年度租金支出均為 1,441 千元。

本公司與其他非關係人並無上述類似交易可資比較。

#### (5) 公用流體費及儲槽租金

本公司工廠設於中鋼廠區，生產所需之主要能源係由中鋼供應，本公司再依市場價格或成本加成方式計價並按月支付電費、廢水處理、廢氣處理、耗用蒸汽、煉焦爐氣等各項公用流體及儲槽租金等費用予中鋼。一〇一及一〇〇年度上述費用分別為 382,296 千元及 286,979 千元；本公司與其他非關係人並無上述類似交易可資比較。

#### (6) 租金收入

如附註十四所述，本公司與中鋼訂定土地出租合約（土地座落於高雄市小港區），租金每半年預收一次，租期至一〇四年十二月止，一〇一及一〇〇年度租金收入（列入營業外收益）分別為 8,940 千元及 8,443 千元。

另本公司與中鋼構訂定土地及房屋設備出租合約，租金每半年預收一次，一〇一及一〇〇年度租金收入（列入營業外收益）均為 2,700 千元。

(7) 技術服務費

本公司一〇一年度委請中鋼提供等方性石墨塊材及高軟化點瀝青開發應用等技術服務，一〇一年度技術服務費為 9,500 千元。

本公司一〇〇年度委請中鋼提供超級電容器活性碳及製程設備改善等技術服務，一〇〇年度技術服務費為 10,000 千元。

2. 年底餘額

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
(1) 應收帳款－關係人				
中 橡	\$ 173,094	27	\$ 130,407	20
中 鋼	7,569	1	6,991	1
中 龍	<u>6,130</u>	<u>1</u>	<u>5,793</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 186,793</u>	<u>29</u>	<u>\$ 143,191</u>	<u>22</u>
(2) 其他應收款				
中 鋼	\$ 9,103	22	\$ 14,145	81
其 他	<u>1,103</u>	<u>3</u>	<u>1,085</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 10,206</u>	<u>25</u>	<u>\$ 15,230</u>	<u>87</u>
(3) 應付帳款－關係人				
中 鋼	\$ 301,614	93	\$ 272,511	91
其 他	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>17</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 301,677</u>	<u>93</u>	<u>\$ 272,528</u>	<u>91</u>
(4) 應付費用				
中 鋼	\$ 14,344	5	\$ 14,890	5
其 他	<u>3,201</u>	<u>1</u>	<u>3,610</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 17,545</u>	<u>6</u>	<u>\$ 18,500</u>	<u>6</u>

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一〇一一年度	一〇〇年度
薪 資	\$38,416	\$41,915
紅 利	13,393	16,945
獎 金	11,606	8,381
其 他	401	264
	<u>\$63,816</u>	<u>\$67,505</u>

二五、截至一〇一年十二月三十一日止重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司為購買原料及商品已開立未使用之信用狀餘額約 629,318 千元。
- (二) 已簽訂之固定資產興建工程合約總價款約為 151,954 千元，尚未履約金額約為 6,978 千元。

二六、附註揭露事項

一〇一年度應揭露事項如下：

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表四。
9. 具重大影響力或控制能力之被投資公司相關資訊：參閱附表五。
10. 被投資公司從事衍生性金融商品交易者：無。

### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：參閱附表七。

### 二七、營運部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一支付或提供勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司之應報導部門如下：

- (一) 中碳－化工製品之產銷。
- (二) EGI－化工製品之買賣。
- (三) 景裕／景盈－各類投資。

上述各營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

#### (一) 部門收入與營運結果及其他部門資訊

本公司及子公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	中	碳	EGI	景裕／景盈	調整及沖銷	合	併
一〇一年度							
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 7,874,982		\$ 401,178	\$ 38,164	\$ -		\$ 8,314,324
來自母公司及合併從屬公司之收入	<u>381,562</u>		<u>37,793</u>	<u>57,552</u>	( <u>476,907</u> )		-
收入合計	<u>\$ 8,256,544</u>		<u>\$ 438,971</u>	<u>\$ 95,716</u>	( <u>\$ 476,907</u> )		<u>\$ 8,314,324</u>

(接次頁)

(承前頁)

	中	碳	EGI	景裕 / 景盈	調整及沖銷	併
部門利益	\$ 2,080,064	\$ 501	\$ 93,538	(\$ 53,781)	\$ 2,120,322	
利息收入	18,825	3,402	5,144	-	27,371	
權益法認列之投資收益	135,780	-	-	( 56,162)	79,618	
其他營業外收入及利益	62,670	11,163	1,204	( 1,854)	73,183	
利息費用	( 2,034)	( 10)	( 289)	-	( 2,333)	
其他營業外費用及損失	( 7,442)	-	-	1,471	( 5,971)	
合併稅前淨利	2,287,863	15,056	99,597	( 110,326)	2,292,190	
所得稅	( 314,245)	-	( 1,073)	-	( 315,318)	
合併稅後淨利	<u>\$ 1,973,618</u>	<u>\$ 15,056</u>	<u>\$ 98,524</u>	<u>(\$ 110,326)</u>	<u>\$ 1,976,872</u>	
可辨認資產	\$ 4,915,920	\$ 414,980	\$ 1,734,603	(\$ 882,606)	\$ 6,182,897	
採權益法之長期股權投資	2,364,946	-	243,114	( 1,317,204)	1,290,856	
資產合計	<u>\$ 7,280,866</u>	<u>\$ 414,980</u>	<u>\$ 1,977,717</u>	<u>(\$ 2,199,810)</u>	<u>\$ 7,473,753</u>	
負債合計	<u>\$ 903,699</u>	<u>\$ 44,612</u>	<u>\$ 510</u>	<u>(\$ 2,443)</u>	<u>\$ 946,378</u>	
<b>一〇〇年度</b>						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 8,343,639	\$ 673,003	\$ 45,128	\$ -	\$ 9,061,770	
來自母公司及合併從屬公司之收入	571,477	79,633	44,103	( 695,213)	-	
收入合計	<u>\$ 8,915,116</u>	<u>\$ 752,636</u>	<u>\$ 89,231</u>	<u>(\$ 695,213)</u>	<u>\$ 9,061,770</u>	
部門利益	\$ 2,377,837	\$ 1,133	\$ 81,995	(\$ 55,447)	\$ 2,405,518	
利息收入	17,313	1,976	4,821	-	24,110	
權益法認列之投資收益	152,988	-	-	( 31,519)	121,469	
其他營業外收入及利益	107,890	6,200	2,857	-	116,947	
利息費用	( 2,622)	-	( 273)	-	( 2,895)	
其他營業外費用及損失	( 13,658)	( 8,926)	-	-	( 22,584)	
合併稅前淨利	2,639,748	383	89,400	( 86,966)	2,642,565	
所得稅	( 392,953)	-	( 2,596)	-	( 395,549)	
合併稅後淨利	<u>\$ 2,246,795</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 86,804</u>	<u>(\$ 86,966)</u>	<u>\$ 2,247,016</u>	
可辨認資產	\$ 5,098,208	\$ 390,880	\$ 1,598,131	(\$ 782,804)	\$ 6,304,415	
採權益法之長期股權投資	2,262,614	-	248,645	( 1,226,209)	1,285,050	
資產合計	<u>\$ 7,360,822</u>	<u>\$ 390,880</u>	<u>\$ 1,846,776</u>	<u>(\$ 2,009,013)</u>	<u>\$ 7,589,465</u>	
負債合計	<u>\$ 1,110,590</u>	<u>\$ 20,173</u>	<u>\$ 62,064</u>	<u>(\$ 815)</u>	<u>\$ 1,192,012</u>	

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、兌換損益、利息費用以及所得稅費用等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

## (二) 主要產品及勞務之收入

本公司及子公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
化工產品產銷收入	\$7,326,687	\$7,630,638
買賣收入	872,409	1,302,031
加工及技術服務收入	73,293	83,973
投資收入	41,935	45,128
	<u>\$8,314,324</u>	<u>\$9,061,770</u>

### (三) 地區別資訊

本公司及子公司主要營運地區為台灣。

本公司及子公司來自外部客戶之收入依客戶所在國家區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
台灣	\$5,591,290	\$6,054,971	\$2,078,848	\$2,130,096
澳洲	865,554	1,070,625	-	-
其他	<u>1,857,480</u>	<u>1,936,174</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$8,314,324</u>	<u>\$9,061,770</u>	<u>\$2,078,848</u>	<u>\$2,130,096</u>

一〇一及一〇〇年度之非流動資產變動數均歸屬於中碳部門，分別為減少 51,248 千元及增加 557,885 千元。

非流動資產不包括基金及投資、遞延所得稅資產及遞延退休金成本。

### (四) 主要客戶資訊

本公司及子公司一〇一及一〇〇年度來自外部個別客戶之收入達合併營業收入總額 10% 以上者均為來自中碳（化工部門），主要客戶如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	佔營業收入 %	金額	佔營業收入 %
甲公司	\$1,789,363	22	\$1,547,370	17
乙公司	947,411	11	797,784	9
丙公司	<u>865,554</u>	<u>10</u>	<u>1,070,248</u>	<u>12</u>
	<u>\$3,602,328</u>	<u>43</u>	<u>\$3,415,402</u>	<u>38</u>

### 二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元／新台幣千元／匯率元

金融資產貨幣性項目	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	外幣匯率	新台幣	外幣匯率	新台幣
美金	\$ 15,619	29.04	\$ 16,378	30.275
港幣	92	3.747	92	3.897
人民幣	2,173	4.66	2,031	4.807
歐元	714	38.49	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
採權益法之 長期股權投資						
美金	\$ 3,486	29.04	\$ 101,233	\$ 3,312	30.275	\$ 100,271
金融負債貨幣性項目						
美金	776	29.04	22,529	1,129	30.275	34,185
日圓	35,600	0.3364	11,976	35,600	0.3906	13,905
歐元	714	38.49	27,471	140	39.18	5,485

衍生性金融商品

	幣別	合約匯率	合約金額 (千元)
一〇一年十二月三十一日			
預售遠期外匯	美金兌新台幣	29.046	USD2,000/NTD58,092

二九、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由財務處陳明男處長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 評估階段：（九十八年八月至一〇〇年十二月） ◎ 成立專案小組	財務處處長	已完成

(接次頁)

(承前頁)

計 畫 內 容	主 要 目 標 執 行 單 位	前 行 情 形
◎ 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財 務 處 會 計 課	已 完 成
◎ 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財 務 處 會 計 課	已 完 成
◎ 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財 務 處 會 計 課	已 完 成
◎ 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財 務 處 會 計 課	已 完 成
◎ 完成資訊系統應做調整之評估	財 務 處 會 計 課、管理處 資 訊 課 及 稽 核 室	已 完 成
◎ 完成內部控制應做調整之評估	財 務 處 會 計 課、管理處 資 訊 課 及 稽 核 室	已 完 成
2. 準備階段：(一〇〇年一月至一〇〇年十二月)		
◎ 決定 IFRSs 會計政策	財 務 處 會 計 課	已 完 成
◎ 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財 務 處 會 計 課	已 完 成
3. 實施階段：(一〇一年一月至一〇二年十二月)		
◎ 依 IFRSs 編製開帳日財務狀況表	財 務 處 會 計 課	已 完 成
◎ 依 IFRSs 編製一〇一年比較財務資訊之編製	財 務 處 會 計 課	已 完 成
◎ 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整及測試	財 務 處 會 計 課	進 度 正 常 (尚 未 完 成)

(二) 截至一〇一年十二月底止，本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節：詳附表八。

2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節：詳附表九。
3. 一〇一年度綜合損益表之調節：詳附表十。
4. 權益之調節

說明	一〇一年	
	十二月三十一日	一月一日
我國一般公認會計原則下之權益調整項目	\$ 6,527,375	\$ 6,397,453
金融資產認列及衡量之調整	(1)、C 38,709	35,713
採用權益法投資之調整	(3)、D ( 3,517)	( 12,638)
確定福利計畫之調整	(2)、F ( 58,167)	( 48,119)
其他調整	( 9)	( 7)
國際財務報導準則下之權益	<u>\$ 6,504,391</u>	<u>\$ 6,372,402</u>

5. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。因首次採用IFRSs對本公司保留盈餘造成減少，是以無須提列特別盈餘公積。

6. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號公報「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 指定先前已認列之金融資產

本公司及子公司選擇於轉換至 IFRSs 日將原以成本衡量之權益投資轉列備供出售金融資產。

(2) 員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(3) 累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

(4) 股份基礎給付交易

本公司及子公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

項次	會議議題	差異說明
A	存款期間超過三個月以上之定期存款	中華民國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。 轉換至 IFRSs 後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，三個月以上之定期存款，將轉列為其他金融資產。 截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司定期存款重分類至其他金融資產金額分別為 720,100 千元及 896,300 千元。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
B	遞延所得稅資產／負債之分類	<p>中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。</p> <p>截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 15,229 千元及 8,508 千元。</p>
	遞延所得稅之互抵	<p>中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。</p>
C	以成本衡量金融資產	<p>依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。</p> <p>截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額分別為 165,199 千元及 204,581 千元；備供出售金融資產分別調整增加 203,908 千元及 240,294 千元；備供出售金融資產未實現損益分別增加 38,709 千元及 35,713 千元，並調整至備供出售金融資產未實現（損）益項下。</p>

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
D	投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整	<p>中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。</p> <p>此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整，但於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。</p> <p>截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司資本公積－長期股權投資因上述調整分別減少 109,128 千元及 109,090 千元。</p>
E	預付設備款之重分類	<p>中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產項下。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付設備款依性質重分類至其他非流動資產。</p> <p>截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司預付設備款重分類至其他非流動資產金額分別為 84,795 千元及 79,574 千元。</p>
F	確定福利退休金計畫之精算損益	<p>中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。</p>
	最低退休金負債	<p>中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。</p>

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
	未認列過渡性淨給付義務	<p>中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。</p> <p>截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 79,402 千元及 67,005 千元；遞延所得稅資產分別調整增加 21,235 千元及 21,118 千元。另一〇一年度退休金成本調整增加 9,107 千元及所得稅費用調整減少 1,548 千元。</p>
G	投資性不動產	<p>中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。</p> <p>截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司出租資產重分類至投資性不動產金額分別為 541,020 千元及 542,458 千元。</p>
H	庫藏股交易	<p>中華民國一般公認會計原則下，子公司持有母公司股票視同庫藏股處理部分，於首次適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」時，係以九十一年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，庫藏股票應自始以取回成本自權益中減除，並無上述過渡規定，是以應追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。</p>

(接次頁)

(承前頁)

項次 會議 議題 差異 說明

本公司於一〇一年一月一日將庫藏股成本進行追溯調整保留盈餘及資本公積之金額分別為 18,766 千元及 2,487 千元。

- (三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年十二月三十一日

附表一

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
本公司	普通股股票							
	華亞科技公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	418,756	\$ 14,253		\$ 1,621	
	中華開發金融控股公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	132,000	1,920		1,003	
			公平價值變動列入損益之金融資產—流動		( 13,549)		-	
			公平價值變動列入損益之金融資產—流動		<u>\$ 2,624</u>		<u>\$ 2,624</u>	
	受益憑證							
	群益安穩貨幣市場基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,834,062	\$ 60,000		\$ 60,049	
	未來資產所羅門貨幣市場基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,633,987	20,000		20,022	
	德信萬保貨幣市場基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,166,223	60,000		60,048	
	柏瑞新興市場企業策略基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,000,000	20,000		21,639	
	富蘭克林華美全球高收益債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,500,000	25,000		26,590	
	富蘭克林華美貨幣市場基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,000,000	50,000		50,065	
	摩根新興龍虎企業債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,000,000	10,000		10,246	
	永豐新興高收益雙債組合基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,500,000	15,000		15,940	
	保德信好時債組合基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,019,439	20,194		21,236	
	瀚亞投信縱橫全球高收益債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,000,000	10,000		9,989	
	新光增長收益基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	500,000	5,005		4,970	
	宏利亞太入息債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,811,785	20,038		20,473	
	第一金全球企業社會責任投資等級債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,000,000	10,000		10,042	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註
	聯邦雙喜新興亞洲債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,000,000	\$ 10,000		\$ 10,290	
	日盛貨幣市場基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,485,827	50,000		50,070	
	復華貨幣市場基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,560,645	50,000		50,036	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,529,516	40,000		40,043	
	寶來得寶貨幣市場基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,120,000	48,025		48,093	
	聯邦貨幣市場基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,850,553	75,000		75,053	
	DWS 台灣貨幣市場基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,288,813	60,000		60,049	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整—流動		6,681		-	
					<u>\$ 664,943</u>		<u>\$ 664,943</u>	
	結構型商品							
	元大寶來證券—海光第二次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產—流動		\$ 3,600		\$ 3,641	
	元大寶來證券—威剛第五次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產—流動		15,000		15,185	
	元大寶來證券—正文第三次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產—流動		50,000		50,621	
	元大寶來證券—華宏第一次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產—流動		8,000		8,042	
	元大寶來證券—潤泰全球第一次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產—流動		20,000		20,259	
	元大寶來證券—競國第三次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產—流動		7,100		7,123	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整—流動		1,171		-	
					<u>\$ 104,871</u>		<u>\$ 104,871</u>	
	衍生性金融商品							
	預售美金遠期外匯合約		公平價值變動列入損益之金融負債評價調整—流動		\$ 178		\$ 178	
	特別股股票							
	中國鋼鐵公司	母公司	備供出售金融資產—流動	229,000	\$ 5,758		\$ 9,046	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
	普通股股票 國光生物科技公司		備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產評價調整—流動	1,498,747	\$ 30,860 26,083 <u>\$ 62,701</u>		\$ 53,655 - <u>\$ 62,701</u>	
	普通股股票 Ever Glory International Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,300,000	\$ 370,368	100	\$ 370,368	註3
	景裕國際公司	子公司	採權益法之長期股權投資	88,435,503	946,836	100	1,826,998	註3
	尚揚創業投資公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,352,000	30,801	6	30,801	
	高科磁技公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,801,002	36,093	15	36,093	
	中聯資源公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	13,653,947	241,036	6	663,582	
	台安生物科技公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	222,400	2,725	5	2,725	
	高瑞投資公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,196,000	25,457	40	25,457	
	立慶隆投資公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	700,000	14,791	35	14,791	
	運鴻投資公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	56,893,893	518,177	9	518,177	
	啟航創業投資公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000,000	64,085	5	64,085	
	United Steel International Development Co.	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,450,000	101,233	5	101,233	
	中國鋼鐵結構公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	600,069	13,344 <u>\$ 2,364,946</u>	-	18,422 <u>\$ 3,672,732</u>	
	普通股股票 亞太電信公司		以成本衡量之金融資產—非流動	1,000,000	\$ -	-	\$ 10,360	註2
	公司債 中鋼97無擔保普通公司債甲類		持有至到期日金融資產—流動		\$ 25,000		\$ 25,267	
	金融債券 台灣中小企銀次順位債券		無活絡市場之債券投資—非流動		\$ 50,000		\$ 50,000	
景裕國際公司	普通股股票 台灣中小企業銀行公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	984,759	\$ 8,802		\$ 8,607	
	台灣汽電共生公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	84,145	948		1,590	
	大成不銹鋼公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	376,800	13,920		5,746	
	高雄銀行公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	648,683	7,391		5,961	
	華南金控公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,060,750	48,367		51,421	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註
			公平價值變動列入損益之金融資產—流動		(\$ 6,103)		\$ -	
					<u>\$ 73,325</u>		<u>\$ 73,325</u>	
	受益憑證							
	國泰全球資源基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,000,000	\$ 10,000		\$ 6,850	
	國泰台灣貨幣市場基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,240,068	15,012		15,038	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,580,078	25,000		25,013	
	新光盛利組合期貨信託基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,000,000	20,000		18,740	
	華南永昌金磚高收益債券基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	500,000	5,000		5,251	
	新光多元複合收益組合基金		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,000,000	10,000		9,930	
			公平價值變動列入損益之金融資產—流動		( 4,190)		-	
					<u>\$ 80,822</u>		<u>\$ 80,822</u>	
	結構型商品							
	元大寶來證券—威剛第五次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產—流動		\$ 23,000		\$ 23,378	
	元大寶來證券—遠雄第六次連結債		公平價值變動列入損益之金融資產—流動		15,000		15,140	
			公平價值變動列入損益之金融資產—流動		518		-	
					<u>\$ 38,518</u>		<u>\$ 38,518</u>	
	可轉換公司債							
	元大金控第一次轉換公司債		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	100,000	\$ 10,000		\$ 10,040	
			公平價值變動列入損益之金融資產—流動		40		-	
					<u>\$ 10,040</u>		<u>\$ 10,040</u>	
	普通股股票							
	中鋼碳素化學公司	母公司	備供出售金融資產—流動	6,770,537	\$ 167,553		\$ 880,170	
	中國鋼鐵公司	最終母公司	備供出售金融資產—流動	2,161,003	34,183		59,103	
			備供出售金融資產—流動		737,537		-	
					<u>\$ 939,273</u>		<u>\$ 939,273</u>	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註	
Ever Glory International Co., Ltd.	普通股股票								
	高科磁技公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,320,609	\$ 26,468	11	\$ 26,468		
	弘全投資公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	900,000	18,875	45	18,875		
	昇利達投資公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	840,000	17,244	35	17,244		
	鼎大投資公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	897,000	16,295	30	16,295		
	鑫科材料科技公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,119,748	109,417	9	214,191		
	景盈投資公司	子公司	採權益法之長期股權投資	15,300,000	156,340	51	156,340	註3	
	中國鋼鐵結構公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,000,896	54,815	1	61,428		
						\$ 399,454		\$ 510,841	
		普通股股票							
		大成國際鋼鐵公司		以成本衡量之金融資產—非流動	12,250,000	\$ 124,187	3	\$ 138,413	註1
		華昇創業投資公司		以成本衡量之金融資產—非流動	1,666,000	16,660	2	17,957	註1
		日高工程實業公司		以成本衡量之金融資產—非流動	1,261,625	16,180	7	14,865	註1
		聯訊參創業投資公司		以成本衡量之金融資產—非流動	750,000	7,500	1	8,051	註1
		能元科技公司		以成本衡量之金融資產—非流動	40,463	672	-	275	註2
		巧新科技工業公司		以成本衡量之金融資產—非流動	524,714	-	-	8,807	註2
		亞太電信公司		以成本衡量之金融資產—非流動	500,000	-	-	5,180	註2
		華肝基因公司		以成本衡量之金融資產—非流動	200,000	-	2	-	已提足減損損失
		開益科技產業公司		以成本衡量之金融資產—非流動	275,000	-	18	-	已提足減損損失
		香港福方公司		以成本衡量之金融資產—非流動	665	-	-	-	已提足減損損失
		保單貼現基金							
		Lydia Capital Alternative Investment Fund		以成本衡量之金融資產—非流動	50,000	-		-	已提足減損損失
						\$ 165,199		\$ 193,548	
		金融債券							
		台灣中小企銀次順位債券		無活絡市場之債券投資—非流動		\$ 50,000		\$ 50,000	
		陽信銀行次順位債券		無活絡市場之債券投資—非流動		20,000		20,000	
						\$ 70,000		\$ 70,000	
		普通股股票							
		合作金庫公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,576,449	\$ 28,504		\$ 25,775	
		台灣人壽公司		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	60,294	1,904		1,164	
				公平價值變動列入損益之金融資產評價調整—流動		( 3,469)		-	
						\$ 26,939		\$ 26,939	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註
景盈投資公司	結構型商品							
	興業銀行-Hybrid Dual Range Accrual Note		持有至到期日金融資產-非流動		\$ 29,040		\$ 31,485	
	興業銀行-Hybrid Dual Range Accrual Note (S&P)		持有至到期日金融資產-非流動		28,169		29,043	
	凱基證券-BAC 10 years Dual Floating and FX Callable Daily Range Accrual Note		持有至到期日金融資產-非流動		23,232		23,662	
						<u>\$ 80,441</u>		<u>\$ 84,190</u>
	金融債券							
	中國平安保險公司債		無活絡市場之債券投資-非流動	20,000	\$ 9,022		\$ 9,022	
	興業銀行-新生銀行連結債		無活絡市場之債券投資-非流動	7,000	<u>27,471</u>		<u>27,471</u>	
						<u>\$ 36,493</u>		<u>\$ 36,493</u>
	普通股股票							
	南帝化學工業公司		公平價值變動列入損益之金融資產-流動	525,000	\$ 12,868		\$ 9,844	
	台新金融控股公司		公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,089,548	11,285		12,584	
	中華票券金融公司		公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,000,000	12,590		11,200	
	國精化學公司		公平價值變動列入損益之金融資產-流動	245,000	5,995		5,365	
	瑞智精密公司		公平價值變動列入損益之金融資產-流動	519,000	12,507		13,079	
	兆豐金融控股公司		公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,000,000	44,047		45,200	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整-流動		( 2,020)		-	
						<u>\$ 97,272</u>		<u>\$ 97,272</u>
	受益憑證							
	國泰台灣貨幣市場基金		公平價值變動列入損益之金融資產-流動	3,932,328	\$ 47,559		\$ 47,687	
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整-流動		128		-	
					<u>\$ 47,687</u>		<u>\$ 47,687</u>	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
	普通股股票 中國鋼鐵公司	最終母公司	備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產評價調整—流動	507,500	\$ 14,425 ( 545) <u>\$ 13,880</u>		\$ 13,880 - <u>\$ 13,880</u>	

註 1：依最近期末經會計師查核之股權淨值為依據。

註 2：依一〇一年十二月底興櫃價格調整流動性貼水後淨額為依據。

註 3：編製合併報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年度

附表二

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買入 (註)		賣		出		期		備註	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數	金額		
本公司	元大萬泰貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動			-	\$ -	6,835,457	\$ 100,000	6,835,457	\$ 100,069	\$ 100,000	\$ 69	-	\$ -		
	摩根 JF 第一貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動			-	-	37,390,060	550,000	37,390,060	550,425	550,000	425	-	-		
	華南永昌麒麟貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動			-	-	20,239,362	235,000	20,239,362	235,246	235,000	246	-	-		
	聯邦貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動			-	-	13,674,606	175,053	7,824,053	100,085	100,000	85	5,850,553	75,053		
	寶來得寶貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動			-	-	16,328,384	190,068	12,208,384	142,128	141,975	153	4,120,000	48,093		
	凱基凱旋貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動			-	-	11,604,490	130,000	11,604,490	130,228	130,000	228	-	-		
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動			-	-	10,768,950	170,043	8,239,434	130,084	130,000	84	2,529,516	40,043		
	日盛貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動					2,456,054	35,022	26,536,478	380,048	25,506,705	365,260	365,000	260	3,485,827	50,070
	安泰 ING 貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動					1,271,593	20,011	6,964,538	109,989	8,236,131	130,126	130,000	126	-	-
	國泰貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動					4,982,203	60,043	4,133,427	49,957	9,115,630	110,316	110,000	316	-	-

註：本期買入金額含價款及評價損益等。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國一〇一年度

附表三

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率			
本公司	中國鋼鐵公司	母 公 司	進 貨	\$ 3,662,210	78	即期信用狀	註 1	註 1	(\$ 301,614)	( 93)	註 2
	中國合成橡膠公司	本公司之董事	銷 貨	( 1,789,336)	( 22)	每月月結	註 1	註 1	173,094	29	
	Ever Glory International Co., Ltd.	子 公 司	銷 貨	( 381,562)	( 5)	每月月結	-	-	2,443	-	
	中龍鋼鐵公司	聯屬公司	進 貨	713,829	15	即期信用狀	註 1	註 1	-	-	
Ever Glory International Co., Ltd.	本 公 司	母 公 司	進 貨	381,562	98	每月月結	-	-	( 2,443)	( 100)	註 2

註 1：參閱附註二四。

註 2：編製合併報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國一〇一年度

附表四

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	中國合成橡膠公司	本公司之董事	\$ 173,094	11.79	\$ -	-	\$ 173,094	\$ -

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國一〇一年度

附表五

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註	
				一〇一〇年底	一〇一一年底	數	比率				
本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際貿易	\$ 39,920	\$ 39,920	1,300,000	100	\$ 370,368	\$ 15,057	\$ 15,057	子公司(註)
	景裕國際公司	高雄市	一般投資業	300,083	300,083	88,435,503	100	946,836	95,269	41,105	子公司(註)
	高科磁技公司	屏東縣	磁蕊、磁粉生產及銷售	47,950	47,950	1,801,002	15	36,093	42,342	6,353	
	立慶隆投資公司	高雄市	一般投資業	7,000	7,000	700,000	35	14,791	1,549	542	
	高瑞投資公司	高雄市	一般投資業	15,070	15,070	1,196,000	40	25,457	3,851	1,540	
	尚揚創業投資公司	高雄市	一般投資業	23,520	23,520	2,352,000	6	30,801	26,735	1,716	
	中聯資源公司	高雄市	高爐水泥及爐石粉之生產與銷售與事業廢棄物處理	91,338	91,338	13,653,947	6	241,036	669,479	40,457	
	台安生物科技公司	台北市	生物科技服務	2,295	2,295	222,400	5	2,725	9,135	457	
	運鴻投資公司	高雄市	一般投資業	450,000	450,000	56,893,893	9	518,177	225,109	20,710	
	啟航創業投資公司	台北市	一般投資業	50,000	50,000	5,000,000	5	64,085	19,655	983	
	United Steel International Development Co.	英屬維京群島	一般投資業	68,838	68,838	2,450,000	5	101,233	102,350	5,117	
	中國鋼鐵結構公司	高雄市	鋼結構之設計與製銷	13,675	13,675	600,069	-	13,344	591,827	1,743	
								<u>\$ 2,364,946</u>		<u>\$ 135,780</u>	
景裕國際公司	弘全投資公司	高雄市	一般投資業	9,000	9,000	900,000	45	\$ 18,875			
	昇利達投資公司	高雄市	一般投資業	8,400	8,400	840,000	35	17,244			
	鼎大投資公司	高雄市	一般投資業	10,495	10,495	897,000	30	16,295			
	鑫科材料科技公司	高雄市	靶材及雙金屬料管銷售	45,987	49,865	6,119,748	9	109,417			
	高科磁技公司	屏東縣	磁蕊、磁粉生產及銷售	33,015	33,015	1,320,609	11	26,468			
	中國鋼鐵結構公司	高雄市	鋼結構之設計與製銷	56,667	56,667	2,000,896	1	54,815			
	景盈投資公司	高雄市	一般投資業	153,000	153,000	15,300,000	51	156,340			子公司(註)

註：編製合併報表時已沖銷。

中鋼碳素化學股份有限公司

大陸投資資訊

民國一〇一年度

附表六

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱	主營業項目	實收資本額	投資方式	年初	本年度匯出或收回投資金額		年底	年底直接或間接投資之持股比例(%)	本年度認列投資收益	年底投資帳面價值(註1)	截至本年底止已匯回投資收益(註2)
				自台灣匯出累積投資金額(註1)	匯出	匯回	自台灣匯出累積投資金額(註1)				
寧波華揚鋁業科技有限公司	新型合金材料製造、加工、研發及銷售自產產品	美金49,000千元	經由第三地區匯款投資大陸公司	\$ 71,148 (美金 2,450千元)	\$ -	\$ -	\$ 71,148 (美金 2,450千元)	5	\$ 5,254 (美金 178千元)	\$ 99,848 (美金 3,438千元)	\$ 1,115 (美金 37千元)

年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投審會核准投資金額(註1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
\$71,148 (美金 2,450千元)	\$71,148 (美金 2,450千元)	\$3,826,300

註1：上述美金係按一〇一年十二月三十一日之匯率 29.04 換算為新台幣。

註2：上述美金係按當天股利匯回平均匯率 29.86 換算為新台幣。

註3：係依據投審會 97.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額計算如下：

$$\text{股東權益} \$6,377,167 \times 60\% = \$3,826,300$$

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國一〇一及一〇〇年度

附表七

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			佔 合 併 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
				科 目	金 額	交 易 條 件	
<u>一〇一年度</u>							
0	本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	母公司對子公司	進 貨	\$ 37,793	成本加成計價	1
0	本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	母公司對子公司	銷 貨 應收帳款	381,652 2,443	成本加成計價 月結收款	5
<u>一〇〇年度</u>							
0	本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	母公司對子公司	進 貨	79,633	成本加成計價	1
0	本公司	Ever Glory International Co., Ltd.	母公司對子公司	銷 貨 應收帳款	571,477 815	成本加成計價 月結收款	6 -

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司  
民國一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

附表八

單位：新台幣千元

資					負 債 及 股 東 權 益				
我國一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則之影響					我國一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則之影響				
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 1,597,844	(\$ 896,300)	\$ -	\$ 701,544	短期借款	\$ 135,349	\$ -	\$ -	\$ 135,349
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	829,494	-	-	829,494	應付短期票券	60,000	-	-	60,000
備供出售金融資產—流動	91,775	-	-	91,775	應付帳款	26,227	-	-	26,227
持有至到期日金融資產—流動	85,550	-	-	85,550	應付帳款—關係人	272,528	-	-	272,528
應收票據	28,068	-	-	28,068	應付所得稅	239,541	-	-	239,541
應收帳款淨額	494,478	-	-	494,478	應付費用	294,744	( 294,744)	-	-
應收帳款—關係人	143,191	-	-	143,191	其他	59,102	294,744	-	353,846
其他應收款	17,524	-	-	17,524	流動負債合計	1,087,491	-	-	1,087,491
存貨	440,629	-	-	440,629	應計退休金負債	104,521	-	67,005	171,526
其他金融資產—流動	-	896,300	-	896,300	負債合計	1,192,012	-	67,005	1,259,017
遞延所得稅資產—流動	8,508	( 8,508)	-	-	母公司股東權益				
其他	59,647	-	( 7)	59,640	普通股股本	2,369,044	-	-	2,369,044
流動資產合計	3,796,708	( 8,508)	( 7)	3,788,193	資本公積	432,139	-	( 111,577)	320,562
					保留盈餘	3,742,260	-	( 85,442)	3,656,818
基金及投資					股東權益其他項目				
備供出售金融資產—非流動	-	-	240,294	240,294	金融商品未實現(損)益	( 64,054)	-	110,363	46,309
持有至到期日金融資產—非流動	25,000	-	-	25,000	累積換算調整數	( 21,452)	-	21,452	-
以成本衡量之金融資產—非流動	204,581	-	( 204,581)	-	未認列為退休金成本之淨損失	( 56,439)	-	56,439	-
無活絡市場之債券投資—非流動	129,406	-	-	129,406	庫藏股票	( 151,266)	-	( 16,286)	( 167,552)
採權益法之長期投權投資	1,285,050	-	( 12,638)	1,272,412	股東權益其他項目淨額	( 293,211)	-	171,968	( 121,243)
基金及投資合計	1,644,037	-	23,075	1,667,112	母公司股東權益合計	6,250,232	-	( 25,051)	6,225,181
固定資產					少數股權	147,221	-	-	147,221
固定資產成本	3,345,508	-	-	3,345,508	股東權益合計	6,397,453	-	( 25,051)	6,372,402
減：累計折舊	2,045,641	-	-	2,045,641					
未完工程及預付設備款	287,124	( 79,574)	-	207,550					
固定資產淨額	1,586,991	( 79,574)	-	1,507,417					
遞延退休金成本	2,232	-	( 2,232)	-					
-	-	542,458	-	542,458					
其他資產									
出租資產	542,458	( 542,458)	-	-					
遞延所得稅資產—非流動	16,392	8,508	21,118	46,018					
-	-	79,574	-	79,574					
存出保證金	640	-	-	640					
其他	7	-	-	7					
其他資產合計	559,497	( 454,376)	21,118	126,239					
資產總計	\$ 7,589,465	\$ -	\$ 41,954	\$ 7,631,419	負債及股東權益總計	\$ 7,589,465	\$ -	\$ 41,954	\$ 7,631,419

註：差異調節項次說明參閱附註二九項下(二)6.國際財務報導準則第1號之豁免選項及7.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司  
民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節

附表九

單位：新台幣千元

資產					負債及股東權益																			
我國一般公認會計原則					國際財務報導準則																			
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明				
流動資產	現金及約當現金	\$	1,264,213	(\$	720,100)	\$	-	\$	544,113	流動資產	現金及約當現金	A	現金及約當現金	\$	89,313	\$	-	\$	89,313	流動負債	短期借款			
	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		1,147,041		-		-		1,147,041		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		公平價值變動列入損益之金融負債—流動		178		-		178		透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動			
	備供出售金融資產—流動		135,684		-		-		135,684		備供出售金融資產—流動		應付帳款		23,917		-		23,917		應付帳款			
	持有至到期日金融資產—流動		25,000		-		-		25,000		持有至到期日金融資產—流動		應付帳款—關係人		301,677		-		301,677		應付帳款—關係人			
	應收票據		13,210		-		-		13,210		應收票據		應付所得稅		145,343		-		145,343		當期所得稅負債			
	應收帳款淨額		462,226		-		-		462,226		應收帳款淨額		應付費用		274,941		(	274,941)	-	-	-			
	應收帳款—關係人		186,793		-		-		186,793		應收帳款—關係人		其他		38,753			274,941	-	313,694	其他			
	其他應收款		41,192		-		-		41,192		其他應收款		流動負債合計		874,122			-	-	874,122	流動負債合計			
	存貨		373,492		-		-		373,492		存貨		其他負債								其他負債			
	其他金融資產—流動		-		720,100		-		720,100		其他金融資產—流動	A	應計退休金負債		72,256		-		79,402	151,658	應計退休金負債	F		
	遞延所得稅資產—流動		15,229		(	15,229)			-		遞延所得稅負債—非流動	B	遞延所得稅負債—非流動		-		1,918		-	1,918				
	其他		27,424		-		(	9)	27,415		其他		其他負債合計		72,256			1,918	79,402	153,576	其他負債合計	B		
	流動資產合計		3,691,504		(	15,229)		(	9)	3,676,266		流動資產合計		負債合計		946,378		1,918	79,402	1,027,698	負債合計			
基金及投資	備供出售金融資產—非流動		-		-		203,908		203,908		備供出售金融資產—非流動	(1)、C	母公司股東權益								歸屬母公司業主之權益			
	持有至到期日金融資產—非流動		80,441		-		-		80,441		持有至到期日金融資產—非流動		普通股股本		2,369,044		-		2,369,044		發行資本			
	以成本衡量之金融資產—非流動		165,199		-		(	165,199)	-		以成本衡量之金融資產—非流動	(1)、C	資本公積		487,533		-	(	111,567)	375,966	資本公積	D、H		
	無活絡市場之債券投資—非流動		156,493		-		-		156,493		無活絡市場之債券投資—非流動		保留盈餘		3,820,642		-	(	86,220)	3,734,422	保留盈餘	(2)、(3)、D、F、H		
	採權益法之長期投權投資		1,290,856		-		(	3,517)	1,287,339		採權益法之投資		股東權益其他項目								股東權益其他項目			
	基金及投資合計		1,692,989		-		35,192		1,728,181		基金及投資合計		金融商品未實現(損)益		(	59,997)		(	66)	121,438	61,375	備供出售金融資產未實現(損)益	(1)、C	
	固定資產										不動產、廠房及設備		累積換算調整數		(	40,563)		66	21,425	(	19,072)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3)	
	固定資產成本		3,428,663		-		-		3,428,663		固定資產成本		未認列為退休金成本之淨損失		(	48,226)		-	48,226	-	-	-	(2)、F	
	減：累計折舊		2,256,293		-		-		2,256,293		減：累計折舊		庫藏股票		(	151,266)		-	(	16,286)	(	167,552)	庫藏股票	H
	未完工程及預付設備款		364,804		(	84,795)		-	280,009		未完工程	E	股東權益其他項目淨額		(	300,052)		-	174,803	(	125,249)	股東權益其他項目合計		
	固定資產淨額		1,537,174		(	84,795)		-	1,452,379		固定資產淨額		母公司股東權益合計		6,377,167		-	(	22,984)	6,354,183		歸屬於母公司業主之權益合計		
	投資性不動產		-		541,020		-		541,020		投資性不動產	G	少數股權		150,208		-	-	150,208		非控制權益			
	其他資產										其他資產		股東權益合計		6,527,375		-	(	22,984)	6,504,391		權益合計		
	出租資產		541,020		(	541,020)		-	-		出租資產	G												
	遞延所得稅資產—非流動		10,412		17,147		21,235		48,794		遞延所得稅資產	B、F												
	存出保證金		640		-		-		640		存出保證金	E												
	其他		14		-		-		14		其他													
	其他資產合計		552,086		(	439,078)		21,235	134,243		其他資產合計													
資產總計		\$	7,473,753	\$	1,918	\$	56,418	\$	7,532,089	資產總計		負債及股東權益總計		\$	7,473,753	\$	1,918	\$	56,418	\$	7,532,089	負債及股東權益總計		

註：差異調節項次說明參閱附註二九項下(二)6.國際財務報導準則第1號之豁免選項及7.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

中鋼碳素化學股份有限公司及子公司  
民國一〇一年度合併綜合損益表之調節

附表十

單位：新台幣千元

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明(註)
項目金額	表達差異 認列及衡量差異	金額	
營業收入		營業收入	
銷貨收入淨額	\$ -	\$ 8,199,096	
其他營業收入	261	115,489	
營業收入淨額	261	8,314,585	
營業成本	-	5,861,830	
營業毛利	261	2,452,755	
營業費用		營業費用	
研究發展費用	-	(69,895)	
推銷費用	-	(143,509)	
管理及總務費用	(9,107)	(127,875)	F
合計	(9,107)	(341,279)	
營業淨利	(8,846)	2,111,476	
營業外收入及利益		營業外收入及利益	
利息收入	-	27,371	
金融資產評價利益	-	15,289	
權益法認列之投資收益	24	79,642	
什項收入	-	57,894	
合計	24	180,196	
營業外費用及損失		營業外費用及損失	
利息費用	-	(2,333)	
兌換損失	-	(4,542)	
什項支出	-	(1,429)	
合計	-	(8,304)	
合併稅前淨利	(8,822)	2,283,368	
所得稅	1,548	(313,770)	F
合併總淨利	(\$ 7,274)	1,969,598	
		(18,435)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		17,621	備供出售金融資產未實現利益
		8,418	確定福利計畫精算利益
		(1,430)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明(註)
項	表達差異	金額	項
		(\$ 3,951)	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益
		<u>2,223</u>	份額
		<u>\$ 1,971,821</u>	當年度其他綜合損益
			本期綜合損益總額
合併總淨利歸屬予：			合併總淨利歸屬予：
母公司業主	\$ 1,973,618	\$ 1,966,344	母公司業主
少數股權	<u>3,254</u>	<u>3,254</u>	非控制權益
	<u>\$ 1,976,872</u>	<u>\$ 1,969,598</u>	
-	\$ -	\$ 1,968,834	綜合損益總額歸屬予：
-	-	<u>2,987</u>	母公司業主
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,971,821</u>	非控制權益

註：差異調節項次說明參閱附註二九項下(二)7.轉換至國際財務報導準則之調整說明。